

COMUNE DI ASCOLI PICENO

Provincia di Ascoli Piceno

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nazzareno Tossici

Dott. Carlo mercanti

Dott. Luca Storoni

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 27/04/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- redatto il presente in teleconferenza con la collaborazione del responsabile finanziario dell'ente, in situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica Covid -19. Per questo motivo ogni voce è stata analizzata con carte di lavoro presso gli studi di ognuno dei revisori. Tutto ciò che non è attestato nel presente parere farà parte di un controllo successivo negli uffici dell'ente e fine emergenza;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Ascoli Piceno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 27 aprile 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nazzareno Tossici

Dott. Carlo Mercanti

Dott. Luca Storoni

Sommario

| | |
|---|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 4 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 4 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 4 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI | 5 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 | 5 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 | 6 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 6 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV) | 8 |
| Previsioni di cassa | 10 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 | 12 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 13 |
| La nota integrativa | 13 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 15 |
| Verifica della coerenza interna | 15 |
| Verifica della coerenza esterna | 16 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 | 17 |
| A) ENTRATE | 17 |
| Entrate da fiscalità locale | 17 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria | 18 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni | 18 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 19 |
| Proventi dei beni dell'ente | 19 |
| Proventi dei servizi pubblici | 20 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 20 |
| Spese di personale | 20 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma | 21 |
| Spese per acquisto beni e servizi | 21 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) | 21 |
| Fondo di riserva di competenza | 22 |
| Fondi per spese potenziali | 23 |
| Fondo di riserva di cassa | 23 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | 23 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 24 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 26 |
| INDEBITAMENTO | 26 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 28 |
| CONCLUSIONI | 29 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Nazzareno Tossici, Carlo Mercanti, Luca Storoni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 31/07/2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 10/4/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 07/04/2020, con delibera n. 58, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 07/04/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Ascoli Piceno registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 48.773 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio. rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

L'Ente ha rispettato, ai sensi dell'art. 107 del DI 17 marzo 2020, n.18 (Cura Italia) i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022 e per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente al momento non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali. Tari ed imu vanno deliberate entro il 30 giugno 2020.

L'Ente ha adottato, con delibera di Giunta Comunale n. 57, in data 07/04/2020, il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2018 |
|---|----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 30.145.412,81 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 7.748.318,82 |
| b) Fondi accantonati | 21.473.167,41 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 44.734,53 |
| d) Fondi liberi | 879.192,05 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 30.145.412,81 |

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Disponibilità: | 12.987.879,10 | 14.181.335,77 | 8.473.746,89 |
| di cui cassa vincolata | 6.402.934,16 | 7.070.132,57 | 4.702.179,85 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente si è dotato, quale obbligo di legge, di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2019 | PREVISIONI DELL'ANNO | | |
|--------------------------------------|---|--|---|--|--|------------------------------|------------------------------|
| | | | | | PREVISIONI ANNO 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 451.098,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 11.088.838,35 | 5.233.685,68 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 7.470.482,98 | 5.915.484,99 | | |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 14.181.335,77 | 8.473.746,89 | | |
| 10000 | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 17.688.377,43 | previsione di competenza previsione di cassa | 35.808.000,00 34.844.764,95 | 35.980.000,00 34.746.644,92 | 34.250.000,00 | 35.320.000,00 |
| 20000 | TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 6.286.747,87 | previsione di competenza previsione di cassa | 22.646.975,13 27.187.110,78 | 23.556.430,00 29.732.977,87 | 18.592.870,00 | 18.010.020,00 |
| 30000 | TITOLO 3 Entrate extratributarie | 11.514.713,58 | previsione di competenza previsione di cassa | 15.414.480,00 18.236.131,04 | 16.356.985,00 22.334.698,58 | 18.368.620,00 | 17.108.620,00 |
| 40000 | TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 9.171.716,83 | previsione di competenza previsione di cassa | 51.683.007,07 57.364.586,34 | 87.058.623,47 95.130.340,30 | 10.874.413,20 | 2.270.000,00 |
| | | | | | TITOLO 4 | | |
| 50000 | TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | | - previsione di competenza previsione di cassa | - - | - - | - | - |
| 60000 | TITOLO 6 Accensione prestiti | 2.303.306,03 | previsione di competenza previsione di cassa | 2.102.000,00 4.826.300,52 | 4.502.000,00 6.805.306,03 | 1.310.000,00 | - |
| 70000 | TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | - previsione di competenza previsione di cassa | 20.000.000,00 20.000.000,00 | 20.000.000,00 20.000.000,00 | 20.000.000,00 | 20.000.000,00 |
| 90000 | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 440.069,02 | previsione di competenza previsione di cassa | 34.823.500,00 35.155.272,03 | 34.568.500,00 35.008.569,02 | 34.568.500,00 | 34.568.500,00 |
| | TOTALE TITOLI | 47.404.930,76 | previsione di competenza previsione di cassa | 182.477.962,20 197.614.165,66 | 222.022.538,47 243.758.536,72 | 137.964.403,20 | 127.277.140,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 47.404.930,76 | previsione di competenza previsione di cassa | 201.488.382,42 211.795.501,43 | 233.171.709,14 252.232.283,61 | 137.964.403,20 | 127.277.140,00 |

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2019 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 | | |
|-----------------|--|---|--|---------------------------------------|--|--|--|
| | | | | | PREVISIONI ANNO 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 |
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 14.958.029,92 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 73.881.055,54 (0,00) | 73.864.423,55 1.105.9236,72 0,00 | 68.248.690,00 1.470.956,84 (0,00) | 67.323.420,00 178853,39 (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 84.246.249,95 | 88.521.441,87 | | |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 3.813.939,73 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 69.869.692,38 5.233.685,68 | 101.935.285,59 5578779,56 0,00 | 11.707.213,20 0,00 (0,00) | 2.167.800,00 0,00 (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 63.129.351,88 | 102.540.272,68 | | |
| TITOLO 3 | FINANZIARIE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 (0,00) | 0,00 0,00 | 0,00 (0,00) | 0,00 (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 2.914.134,50 (0,00) | 2.803.500,00 0,00 | 3.440.000,00 (0,00) | 3.217.420,00 (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 2.914.134,50 | 2.803.500,00 | | |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 20.000.000,00 (0,00) | 20.000.000,00 0,00 0,00 | 20.000.000,00 0,00 (0,00) | 20.000.000,00 0,00 (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 20.000.000,00 | 20.000.000,00 | | |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 1.642.035,67 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 34.823.500,00 (0,00) | 34.568.500,00 0,00 0,00 | 34.568.500,00 0,00 (0,00) | 34.568.500,00 0,00 (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 36.559.341,54 | 36.210.535,67 | | |
| | TOTALE TITOLI | 20.414.005,32 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 201.488.382,42 5.233.685,68 | 233.171.709,14 7.049.736,40 - | 137.964.403,20 1.470.956,84 - | 127.277.140,00 178.853,39 - |
| | | | previsione di cassa | 206.849.077,87 | 250.075.750,22 | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 20414005,32 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 201.488.382,42 5.233.685,68 | 233.171.709,14 7.049.736,40 - | 137.964.403,20 1.470.956,84 - | 127.277.140,00 178.853,39 - |
| | | | previsione di cassa | 206.849.077,87 | 250.075.750,22 | | |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|--|---------------------|
| Totale entrate correnti vincolate a..... | 0,00 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale | 0,00 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| entrata in conto capitale | 2.092.520,29 |
| assunzione prestiti/indebitamento | 1.082.590,03 |
| altre risorse (da specificare) | 2.058.575,36 |
| TOTALE | 5.233.685,68 |

| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020 | Importo |
|--|---------------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | 5.233.685,68 |
| FPV di parte corrente applicato | 0,00 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | 4.151.095,65 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | 1.082.590,03 |
| FPV di entrata per partite finanziarie | 0,00 |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | 5.233.685,68 |
| FPV corrente: | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | 4.151.095,65 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 4.151.095,65 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | 1.082.590,03 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 1.082.590,03 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie | 0,00 |

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|--|---------------------|
| Entrate correnti vincolate | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto | 0,00 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte corrente | 0,00 |
| Entrata in conto capitale | 2.092.520,29 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | 1.082.590,03 |
| altre risorse (vendita,avanzo destinato,oneri e autofinanziamento) | 2.058.575,36 |
| Totale FPV entrata parte capitale | 5.233.685,68 |
| TOTALE | 5.233.685,68 |

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|--|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/2020 | 8.473.746,89 |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 34.746.644,92 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 29.732.977,87 |
| 3 | Entrate extratributarie | 22.334.698,58 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 95.130.340,30 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 6.805.306,03 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 20.000.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 35.008.569,02 |
| | TOTALE TITOLI | 243.758.536,72 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 252.232.283,61 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|--|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020 |
| 1 | Spese correnti | 88.521.441,87 |
| 2 | Spese in conto capitale | 102.540.272,68 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 2.803.500,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 20.000.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 36.210.535,67 |
| | TOTALE TITOLI | 250.075.750,22 |
| | | |
| | SALDO DI CASSA | 2.156.533,39 |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 4.702.179,85.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|---------------|----------------|----------------|----------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 0,00 | 0,00 | 8.473.746,89 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 17.688.377,43 | 35.980.000,00 | 53.668.377,43 | 34.746.644,92 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 6.286.747,87 | 23.556.430,00 | 29.843.177,87 | 29.732.977,87 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 11.514.713,58 | 16.356.985,00 | 27.871.698,58 | 22.334.698,58 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 9.171.716,83 | 87.058.623,47 | 96.230.340,30 | 95.130.340,30 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | - | - | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 2.303.306,03 | 4.502.000,00 | 6.805.306,03 | 6.805.306,03 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 20.000.000,00 | 20.000.000,00 | 20.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 440.069,02 | 34.568.500,00 | 35.008.569,02 | 35.008.569,02 |
| | TOTALE TITOLI | 47.404.930,76 | 222.022.538,47 | 269.427.469,23 | 243.758.536,72 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 47.404.930,76 | 222.022.538,47 | 269.427.469,23 | 252.232.283,61 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|---------------|----------------|----------------|----------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | <i>Spese Correnti</i> | 14.958.029,92 | 73.864.423,55 | 88.822.453,47 | 88.521.441,87 |
| 2 | <i>Spese In Conto Capitale</i> | 3.813.939,73 | 101.935.285,59 | 105.749.225,32 | 102.540.272,68 |
| 3 | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i> | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | <i>Rimborso Di Prestiti</i> | 0 | 2.803.500,00 | 2.803.500,00 | 2.803.500,00 |
| 5 | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 0 | 20.000.000,00 | 20.000.000,00 | 20.000.000,00 |
| 7 | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i> | 1.642.035,67 | 34.568.500,00 | 36.210.535,67 | 36.210.535,67 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 20.414.005,32 | 233.171.709,14 | 253.585.714,46 | 250.075.750,22 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 2.156.533,39 |

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-----|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 8.473.746,89 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 75.893.415,00 0,00 | 71.211.490,00 0,00 | 70.438.640,00 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 73.864.423,55 0,00 2.745.000,00 | 68.248.690,00 0,00 2.880.000,00 | 67.323.420,00 0,00 2.880.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 2.803.500,00 0,00 0,00 | 3.440.000,00 0,00 0,00 | 3.217.420,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - 774.508,55 | - 477.200,00 | - 102.200,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 1.078.108,55 - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 603.500,00 - | 875.000,00 - | 470.000,00 - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 907.100,00 | 397.800,00 | 367.800,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O = G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

| | | | | |
|--|-----|-----------------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 1.078.108,55 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | - 1.078.108,55 | 0,00 | 0,00 |

L'importo di euro 907.100,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da risorse libere di bilancio.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | 330.000,00 | 330.000,00 | 330.000,00 |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| Recupero evasione tributaria | 2.100.000,00 | 2.100.000,00 | 2.100.000,00 |
| Canoni per concessioni pluriennali | | | |
| Sanzioni codice della strada | 150.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| Entrate per eventi calamitosi | | | |
| Altre da specificare | | | |
| Totale | 2.580.000,00 | 2.580.000,00 | 2.580.000,00 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | |
| consultazione elettorali e referendarie locali | | | |
| spese per eventi calamitosi | | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | 136.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare (eventi, rimborsi, interventi straordinari) | 384.000,00 | 135.000,00 | 135.000,00 |
| Totale | 530.000,00 | 195.000,00 | 195.000,00 |

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011) e si ritiene coerente con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa di settore.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, approvato in forma definitiva dalla Giunta Comunale con atto n. 53, in data 7/4/2020, e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed approvato dalla Giunta Comunale n. 58, in data 07/04/2020.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto della Giunta Comunale n. 51, in data 07/04/2020, secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.03 in data 03/04/2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

La Giunta Comunale con atto n. 57, in data 07/04/2020, ha approvato il 6° Piano Triennale di Razionalizzazione della spesa 2020-2021-2022 di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 e all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011 n. 98.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato approvato dalla Giunta comunale con delibera n. 55, in data 07/04/2020.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Il Bilancio di previsione risulta conforme ai meccanismi che regolano gli equilibri finanziari degli enti locali ed ai vincoli di finanza pubblica.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0.8 per cento con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 8.500,00.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011 in base al quale gli enti possono accertare l'addizionale IRPEF per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/ competenza, riferiti all'anno d'imposta.

IUC

L'imposta Unica Municipale a decorrere dal 2020 avrà l'articolazione IMU/TARI essendo stata abolita, dall'articolo 1, comma 738 della Legge di Bilancio 2020 la Tasi. Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, è così composto:

| IUC | Esercizio 2019 (assestato o rendiconto) | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|---------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | 7.400.000,00 | 9.700.000,00 | 10.300.000,00 | 10.300.000,00 |
| TASI | 2.300.000,00 | | | |
| TARI | 10.080.000,00 | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 |
| | | | | |
| Totale | 19.780.000,00 | 19.700.000,00 | 20.300.000,00 | 20.300.000,00 |

In particolare per la TARI, sulle base delle tariffe 2019, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 10.000.000,00, con una diminuzione di euro 80.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2019 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente non ha ancora approvato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

| Altri Tributi | Esercizio 2019 (assestato o rendiconto) | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|----------------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| ICP | 580.000,00 | 700.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOSAP | 490.000,00 | 370.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 1.070.000,00 | 1.070.000,00 | 0,00 | 0,00 |

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

| Tributo | Accertamento 2018* | Residuo2018* | Assestato 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| ICI | 11.484,09 | 675,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMU | 1.330.762,01 | 782.967,32 | 800.000,00 | 800.000,00 | 800.000,00 | 800.000,00 |
| TASI | 110.925,59 | 29.535,20 | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| TARI | 1.237.090,55 | 985.721,08 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| Totale | 2.690.262,24 | 1.798.898,84 | 2.100.000,00 | 2.100.000,00 | 2.100.000,00 | 2.100.000,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILI | 2.150.000,00 | 1.440.698,60 | 1.032.000,00 | 1.405.000,00 | 1.490.000,00 | 1.490.000,00 |

*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------------------|----------------|-----------------------|----------------------------|
| 2018 (rendiconto) | 509.058,23 | 297.289,69 | 211.768,54 |
| 2019 (assestato o rendiconto) | 800.000,00 | 300.000,00 | 500.000,00 |
| 2020 (assestato o rendiconto) | 820.000,00 | 330.000,00 | 490.000,00 |
| 2021 (assestato o rendiconto) | 700.000,00 | 330.000,00 | 370.000,00 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.ù

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | Previsione2020 | Previsione2021 | Previsione2022 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SANZIONI | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 135.000,00 | 140.000,00 | 140.000,00 |
| Percentuale fondo (%) | 11,25% | 11,67% | 11,67% |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con atto di Giunta n. 56, in data 07/04/2020 la somma di euro 657.500,00 è stata destinata per almeno il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 89.700,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 437.500,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 220.000,00;

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni dell'ente

| | Previsione2020 | Previsione2021 | Previsione2022 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Canoni di locazione | 1.599.275,00 | 3.079.800,00 | 3.079.800,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 363.040,00 | 354.270,00 | 354.270,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 1.962.315,00 | 3.434.070,00 | 3.434.070,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 360.000,00 | 360.000,00 | 360.000,00 |
| Percentuale fondo (%) | 18,35% | 10,48% | 10,48% |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

| Servizio | Entrate/ proventi Prev. 2020 | Spese/costi Prev. 2020 | % copertura 2019 |
|-----------------------------|------------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Asilo nido | 409.590,00 | 745.660,00 | 54,93% |
| Mense scolastiche | 870.000,00 | 1.386.000,00 | 62,77% |
| Musei e pinacoteche | 144.000,00 | 595.700,00 | 24,17% |
| Teatri, spettacoli e mostre | 14.400,00 | 602.600,00 | 2,39% |
| Totale | 1.437.990,00 | 3.329.960,00 | 43,18% |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|-----------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 16.559.896,37 | 16.037.400,00 | 15.617.100,00 | 15.195.260,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 1.279.305,12 | 1.136.680,00 | 1.096.630,00 | 1.067.030,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 46.751.664,17 | 46.373.368,52 | 42.260.290,00 | 41.814.880,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 4.481.594,02 | 4.774.493,03 | 3.693.070,00 | 3.698.250,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | - | - | - | - |
| 106 | Fondi perequativi | - | - | - | - |
| 107 | Interessi passivi | 267.030,00 | 834.300,00 | 916.680,00 | 859.500,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | - | 1.000,00 | - | - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 290.500,00 | 55.000,00 | 55.000,00 | 55.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 4.251.065,86 | 4.652.182,00 | 4.609.920,00 | 4.633.500,00 |
| | Totale | 73.881.055,54 | 73.864.423,55 | 68.248.690,00 | 67.323.420,00 |

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 18.607.002,75,

considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (rinnovi contrattuali);

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;

La spesa indicata comprende l'importo di € 271.800,00 nell'esercizio 2020, di € 314.000,00 nell'esercizio 2021 e di € 338.000,00 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

| | Media 2011/2013 | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | | | |
| Spese macroaggregato 101 | 17.339.946,04 | 16.037.400,00 | 15.617.100,00 | 15.195.260,00 |
| Spese macroaggregato 103 | 318.081,60 | 48.000,00 | 27.400,00 | 30.000,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 948.975,11 | 970.080,00 | 938.530,00 | 895.130,00 |
| Totale spese di personale (A) | 18.607.002,75 | 17.055.480,00 | 16.583.030,00 | 16.120.390,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | 0,00 | 271.800,00 | 314.400,00 | 338.300,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 18.607.002,75 | 16.783.680,00 | 16.268.630,00 | 15.782.090,00 |

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 18.607.002,75

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2020 | | | | | |
|--|-----------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2020 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 35.980.000,00 | 1.954.919,50 | 2.250.000,00 | 295.080,50 | 6,25% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 23.556.430,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 16.356.985,00 | 305.557,05 | 495.000,00 | 189.442,95 | 3,03% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 87.058.623,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 162.952.038,47 | 2.260.476,55 | 2.745.000,00 | 484.523,45 | 1,68% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 75.893.415,00 | 2.260.476,55 | 2.745.000,00 | 484.523,45 | 3,62% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 87.058.623,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2021 | | | | | |
|--|----------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2021 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 34.250.000,00 | 2.057.810,00 | 2.380.000,00 | 322.190,00 | 6,95% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 18.592.870,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 18.368.620,00 | 321.639,00 | 500.000,00 | 178.361,00 | 2,72% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 10.874.413,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 82.085.903,20 | 2.379.449,00 | 2.880.000,00 | 500.551,00 | 3,51% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 71.211.490,00 | 2.379.449,00 | 2.880.000,00 | 500.551,00 | 4,04% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 10.874.413,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2022 | | | | | |
|--|----------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2022 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 35.320.000,00 | 1.930.190,00 | 2.380.000,00 | 449.810,00 | 6,74% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 18.010.020,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 17.108.620,00 | 321.639,00 | 500.000,00 | 178.361,00 | 2,92% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 2.270.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 72.708.640,00 | 2.251.829,00 | 2.880.000,00 | 628.171,00 | 3,96% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 70.438.640,00 | 2.251.829,00 | 2.880.000,00 | 628.171,00 | 4,09% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 2.270.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 344.332,00, pari allo 0,47 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 338.220,00, pari allo 0,50 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 337.900,00, pari allo 0,50 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

| FONDO | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso | 86.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento oneri futuri | | | |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 271.800,00 | 314.400,00 | 338.300,00 |
| | | | |
| Altri accantonamenti (rimborso TARI, IMU, TASI) | 80.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| TOTALE | 452.800,00 | 389.400,00 | 413.300,00 |

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

| | Rendiconto anno: 2018 |
|---|------------------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 2.980.175,07 |
| Fondo oneri futuri | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | 597.363,11 |
| Altri fondi (specificare: indennità fine mandato) | 21.000,00 |

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione delle sanzioni, l'Organo di Revisione, invitando l'Ente ad attivarsi celermente, ha verificato che l'Ente:

- ha nel corso dell'esercizio 2019 avviato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non ha previsto di esternalizzare.

Tutti gli organismi partecipati, ad eccezione del Consorzio per l'Istituto Musicale Gaspare Spontini hanno approvato i bilanci di esercizio al 31/12/2018, che sono pubblicati sul sito Internet dell'Ente.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs. 175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

A tal riguardo, il Comune ha proceduto alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie:

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Motivo di dismissione | Modalità di dismissione | Data di dismissione | Modalità di ricollocamento personale |
|-----------------------------------|-------------------------|--|--|---------------------|--|
| PICENO GAS VENDITA srl | 10% | partecipazione non strettamente necessaria al perseguimento delle finalità istituzionali | secondo le modalità indicate dall'art. - 10 D. Lgs. 175/2016 | 04/12/2017 | personale assorbito dalla società acquirente |
| SOCIETA' AEROPORTO DEL TRONTO spa | 5,28% | la società ha ad oggetto un'attività non strettamente necessaria per il perseguimento delle finalità del comune, risulta priva di dipendenti, ha conseguito nell'ultimo triennio un fatturato medio non superiore a € 500.000 ed è in perdita sistemica da oltre 5 anni. | secondo le modalità indicate dall'art. - 10 D. Lgs. 175/2016 | procedura in corso | priva di dipendenti |

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 17.12.2019 con deliberazione di C.C. n.55, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D. Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 06/02/2020.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Denominazione sociale | Motivo del rilascio della garanzia | Tipologia di garanzia | Importo della garanzia |
|--------------------------------|--|------------------------------|--|
| ASCOLI SERVIZI COMUNALI | mutuo per realizzazione 6^a vasca scarica Relluce | garanzia fideiussoria | mutuo: euro 6.500.000 scadenza 31/10/2021 |
| | | | |
| | | | |

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 4.837.376,44 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 5.233.685,68 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 91.560.623,47 | 12.184.413,20 | 2.270.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 603.500,00 | 875.000,00 | 470.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 907.100,00 | 397.800,00 | 367.800,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 101.935.285,59 0,00 | 11.707.213,20 0,00 | 2.167.800,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso nel bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate

dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c°2),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 62.527.726,81 | 61.035.826,81 | 58.799.721,38 | 60.771.721,38 | 59.186.721,38 |
| Nuovi prestiti (+) | 500.000,00 | 0,00 | 4.502.000,00 | 1.310.000,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 1.991.900,00 | 2.236.105,43 | 2.530.000,00 | 2.895.000,00 | 3.077.420,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Totale fine anno | 61.035.826,81 | 58.799.721,38 | 60.771.721,38 | 59.186.721,38 | 56.109.301,38 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 48.773 | 48.171 | 48.171 | 48.171 | 48.171 |
| Debito medio per abitante | 1.251,43 | 1.220,65 | 1.261,58 | 1.228,68 | 1.164,79 |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL. Si dà atto che limitatamente all'anno 2019 non sono stati riportati nuovi prestiti in quanto euro 2.102.000,00 previsti non sono stati poi effettivamente contratti.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 579.115,17 | 267.030,00 | 824.300,00 | 916.680,00 | 859.500,00 |
| Quota capitale | 1.991.900,00 | 2.236.105,43 | 2.530.000,00 | 2.895.000,00 | 3.077.420,00 |
| Totale fine anno | 2.571.015,17 | 2.566.135,43 | 3.354.300,00 | 3.811.680,00 | 3.936.920,00 |

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 579.115,17 | 267.030,00 | 824.300,00 | 916.680,00 | 859.500,00 |
| entrate correnti | 75.176.920,00 | 73.160.640,00 | 75.893.415,00 | 71.211.490,00 | 70.438.640,00 |
| % su entrate correnti | 0,77% | 0,45% | 1,09% | 1,29% | 1,22% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, prima di qualsiasi ulteriore considerazione, intende sottolineare quanto segue:

Effetti emergenza sanitaria Covid-19

L'emergenza pandemica del Covid-19 che si è diffusa nel nostro paese dalla fine di febbraio 2020, sta avendo rilevanti ripercussioni sul tessuto socio – economico italiano.

La conseguente sospensione e chiusura delle attività disposte dal governo a partire dai primi di marzo sta mettendo a dura prova quasi tutte le attività economiche anche nella considerazione che ad oggi non si ha nessuna certezza sul termine dell'emergenza e soprattutto quando quelle attività potranno riprendere a pieno regime.

Di conseguenza anche i cittadini stanno avendo ripercussioni di natura finanziaria.

Anche il bilancio comunale non è immune da queste problematiche che potrebbero generare effetti soprattutto sul lato delle entrate, anche se al momento non è possibile stabilire la misura dell'impatto.

Per quanto detto si raccomanda un attento e costante monitoraggio delle dinamiche legate alla situazione di emergenza e soprattutto l'adozione di tempestive misure di contenimento degli effetti al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Alla luce di quanto premesso e considerato che non è possibile la quantificazione degli effetti dell'emergenza sanitaria Covid-19 sul bilancio del comune, il collegio dei Revisori, tenuto conto dei dati disponibili considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n.

145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nazzareno Tossici



Dott. Carlo mercanti



Dott. Luca Storoni

